

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市工業區工業二路3號
電話：(04)2359-1313

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~46
(七)關係人交易	46~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51~52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54~70



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

信字法

會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年三月二十八日



裕國冷凍冷藏股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31		
	金額	%	金額	%	
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十四))	\$ 73,668	2	94,227	2	2100 流動借款(附註六(十四)、(二十四)及八)
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十四))	51,429	1	59,192	2	2110 應付短期票券(附註六(十三)、(二十四)及八)
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十四))	152,162	4	141,749	3	2150 應付票據(附註六(二十四))
1180 應收票據及帳款-關係人淨額 (附註六(三)、(二十四)及七)	5,133	-	8,007	-	2170 應付帳款(附註六(二十四))
1200 其他應收款(附註六(三)及(二十四))	15,077	-	14,345	-	2160 應付票據及帳款-關係人(附註六(二十四)及七)
1300 存貨(附註六(四))	374,580	9	693,447	17	2219 其他應付款(附註六(二十四))
1321 待售房地(附註六(五))	261,722	7	430,436	10	2220 其他應付款項-關係人(附註六(二十四)及七)
1323 營建用地(附註六(六)及八)	604,978	15	604,978	14	2230 本期所得稅負債(附註六(十八))
1324 在建房地(附註六(七)及八)	1,154,720	29	796,305	19	2312 預收房地款(附註九)
1476 其他金融資產-流動 (附註六(二)、(十二)、(二十四)及八)	26,778	1	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十五)、(二十四)及八)
1479 其他流動資產(附註六(十二))	23,753	1	33,766	1	2399 其他流動負債
	<u>2,744,000</u>	<u>69</u>	<u>2,876,452</u>	<u>68</u>	
非流動資產：					
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二)及(二十四))	1,000	-	1,000	-	2540 長期借款(附註六(十五)、(二十四)及八)
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及(九))	219,296	6	259,025	6	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	987,270	25	1,022,736	25	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	19,683	-	19,993	1	2645 存入保證金(附註七)
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	9,735	-	2,578	-	
1980 其他金融資產-非流動 (附註六(二)、(十二)、(二十四)及八)	-	-	16,602	-	負債總計
1920 存出保證金(附註六(十二))	5,938	-	7,518	-	3100 股本
	<u>1,242,922</u>	<u>31</u>	<u>1,329,452</u>	<u>32</u>	3200 資本公積
	<u>3,986,922</u>	<u>100</u>	<u>4,205,904</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘
資產總計					3400 其他權益
					3500 庫藏股票
					權益總計
					負債及權益總計
					\$ <u>3,986,922</u>
					\$ <u>4,205,904</u>
					<u>100</u>
					<u>100</u>



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



裕國冷凍冷藏股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額(附註六(二十一)及七)：				
4111 銷貨收入	\$1,161,516	69	1,362,401	36
4310 冷凍冷藏租賃收入	279,349	16	242,070	6
4511 營建收入	251,691	15	2,212,213	58
	<u>1,692,556</u>	<u>100</u>	<u>3,816,684</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十七)及七)	1,121,056	66	1,201,950	32
5310 租賃成本(附註六(十六))	190,647	11	184,764	5
5510 營建成本(附註六(五)、(六)及七)：	178,730	11	1,692,934	44
	<u>1,490,433</u>	<u>88</u>	<u>3,079,648</u>	<u>81</u>
營業毛利	<u>202,123</u>	<u>12</u>	<u>737,036</u>	<u>19</u>
營業費用(附註六(十六)、(十七)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	64,505	4	109,011	3
6200 管理費用	34,467	2	73,462	1
	<u>98,972</u>	<u>6</u>	<u>182,473</u>	<u>4</u>
營業淨利	<u>103,151</u>	<u>6</u>	<u>554,563</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7010 其他收入(附註六(十六))	9,401	1	9,904	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)及七)	26,507	2	(12,217)	-
7050 財務成本(附註七)	(24,707)	(2)	(29,078)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額 (附註六(九))	13,802	1	17,255	-
	<u>25,003</u>	<u>2</u>	<u>(14,136)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	128,154	8	540,427	14
7950 所得稅費用(附註六(十八))	32,179	2	44,014	1
本期淨利	<u>95,975</u>	<u>6</u>	<u>496,413</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十七))	(566)	-	(74)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十九))	(4,181)	(1)	(10,403)	-
	<u>(4,747)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,477)</u>	<u>-</u>
8500 本期其他綜合損益(稅後淨額)				
本期綜合損益總額	<u>\$ 91,228</u>	<u>5</u>	<u>485,936</u>	<u>13</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.88		4.67	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.88		4.65	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



裕國冷凍股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	備供出售 融商品未實 現(損)益	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,194,400	231,607	92,741	-	413,317	506,058	30,115	(87,212)	1,874,968
盈餘指撥及分配(註1):									
提列法定盈餘公積	-	-	37,536	-	(37,536)	-	-	-	(238,880)
普通股現金股利	-	16,002	-	-	(238,880)	-	-	-	16,002
子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積	1,194,400	247,609	130,277	-	136,901	267,178	30,115	(87,212)	1,652,090
本期淨利	-	-	-	-	496,413	496,413	-	-	496,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(74)	(74)	(10,403)	-	(10,477)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	496,339	496,339	(10,403)	-	485,936
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	763,517	19,712	(87,212)	2,138,026
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	763,517	19,712	(87,212)	2,138,026
盈餘指撥及分配(註2):									
提列法定盈餘公積	-	-	49,641	-	(49,641)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	350,000	(350,000)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,440)	(119,440)	-	-	(119,440)
子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積	-	8,001	-	-	-	-	-	-	8,001
處分採權益法投資之子公司	-	(26,033)	-	-	-	-	-	-	24,359
本期淨利	1,194,400	229,577	179,918	350,000	114,159	644,077	19,712	(36,820)	2,050,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	95,975	95,975	-	-	95,975
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(566)	(566)	(4,181)	-	(4,747)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	209,568	739,486	15,531	(36,820)	2,142,174

註1：董監酬勞4,977千元及員工紅利5,000千元已於綜合損益表中扣除，實際配發數估列數之差異列於民國一〇三年度之損益。

註2：董監酬勞2,489千元及員工紅利2,514千元已於綜合損益表中扣除，實際配發數估列數之差異列於民國一〇四年度之損益。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



~6~

裕國冷凍冷藏股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,154	540,427
調整項目：		
折舊費用	50,359	45,582
呆帳費用提列數	570	151
利息費用	24,707	29,078
利息收入	(373)	(592)
股利收入	-	(202)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(13,802)	(17,255)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(210)	(381)
處分採用權益法之投資利益	(18,250)	-
其他非流動資產-其他轉列費用	-	130
不影響現金流量之收益費損項目合計	43,001	56,511
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	7,763	37,232
應收票據-關係人減少	42	2,439
應收帳款(增加)減少	(10,983)	75,856
應收帳款-關係人減少	2,832	9,368
其他應收款(增加)減少	(732)	4,639
存貨(增加)減少	308,850	(192,965)
待售房地、營建用地及在建房地(增加)減少	(287,144)	117,995
其他金融資產(增加)減少	(10,176)	337,225
其他營業資產減少	20,317	46,581
與營業活動相關之資產之淨變動合計	30,769	438,370
應付票據減少	(2,896)	(15,433)
應付票據-關係人減少	(8,579)	(1,336)
應付帳款增加	3,435	6,596
應付帳款-關係人增加(減少)	(82,207)	9,075
其他應付款增加(減少)	(29,518)	8,498
其他應付款-關係人增加(減少)	(23)	11
預收房地款增加	40,547	203,916
淨確定福利負債減少	(537)	(555)
其他營業負債	(5,890)	(21,508)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(85,668)	189,264
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(54,899)	627,634
調整項目合計	(11,898)	684,145
營運產生之現金(流出)流入	116,256	1,224,572
收取之利息	382	590
收取之股利	20,167	19,969
支付之利息	(24,513)	(28,367)
支付之所得稅	(34,189)	(17,411)
營業活動之淨現金流入	78,103	1,199,353
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	79,760	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	37,937
取得不動產、廠房及設備	(14,583)	(42,727)
處分不動產、廠房及設備	210	381
存出保證金(增加)減少	1,580	(2,092)
投資活動之淨現金(流出)流入	66,967	(6,501)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,813,161	2,765,665
短期借款償還	(1,935,231)	(3,505,539)
應付短期票券增加	1,789,000	1,870,200
應付短期票券償還	(1,681,076)	(1,970,094)
舉借長期借款	128,000	403,000
償還長期借款	(160,043)	(545,207)
存入保證金增加	-	554
發放現金股利	(119,440)	(238,880)
籌資活動之淨現金流出	(165,629)	(1,220,301)
本期現金及約當現金減少數	(20,559)	(27,449)
期初現金及約當現金餘額	94,227	121,676
期末現金及約當現金餘額	\$ 73,668	\$ 94,227

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



裕國冷凍冷藏股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

裕國冷凍冷藏股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市工業區工業二路3號。本公司主要經營進口蔬菜及冷凍肉品之買賣與蔬菜、水果、魚類、肉類、冰品類等有關產品冷藏、冷凍倉庫之租賃，農產品及食品之製造加工。另自民國九十三年六月起，增設營建事業處，從事委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租及出售之業務，請詳附註十四。各事業單位之經營業務項目如下：

<u>事業單位</u>	<u>產 銷 業 務</u>
冷凍冷藏事業部	冷藏、冷凍、庫房之租賃業務及貨品之進出與管理等及肉品之製造加工、肉品及蔬品之銷售、採購、市場推廣與開拓、新品之研發等
營建事業處	土地開發、租賃及銷售業務、房屋住宅興建等

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿四))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收帳款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出之項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外之金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達到可供使用的地點及狀態銷售所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)營建會計

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售發生之銷售費用列為當期損益。於完工交屋年度，「待售房地」及「預收房地款」均按出售部份結轉為當期損益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地並完成所有權移轉之日期為準。惟資產負債表日前辦妥所有權登記或實際交付標的物，但於期後期間已實際交付標的物或辦妥所有權移轉登記，則於辦妥所有權登記或僅實際交付標的物時，予以認列損益。

正在進行使在建工程達到可用或完工狀況前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售之成本分攤係以建坪比例為分攤基礎。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~56年
(2)機器設備	3~16年
(3)運輸設備	2~15年
(4)其他設備	2~16年

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)房屋、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

組成項目	耐用年限	組成項目	耐用年限
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	21~56年	高架吊車設備	16年
自動倉儲工程	36年	肉品冷凍設備	7~11年
廠房興建工程	11~26年	切片機	9年
隔間工程	11年	蒸汽迴轉式自動殺菌釜	15年
其他	3~11年	其他	3~11年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

本公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

4.營建收入

本公司委託建屋出售收入，其損益之認列原則上係依國際會計準則第十八號公報「收入」而採「全部完工法」，於工程全部完工過戶並交屋後才認定損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工酬勞估計數。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(十一)，投資性不動產之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十八)，遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金及約當現金	\$ 228	228
支票存款	203	25
活期存款	34,624	74,965
外幣存款	38,613	19,009
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 73,668	94,227

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	104.12.31	103.12.31
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 1,000	1,000
其他金融資產-流動	26,778	-
其他金融資產-非流動	-	16,602
合計	\$ 27,778	17,602

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所持有之以成本衡量之金融資產—非流動係持有國內非上市櫃之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，除其他金融資產—流動及其他金融資產—非流動外，上述資產均未有提供作質押擔保之情形。其他金融資產—流動及其他金融資產—非流動作為長短期借款融資額度及信託專戶質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 51,429	59,123
應收票據—非因營業而發生	-	69
應收票據—關係人	<u>1,780</u>	<u>1,822</u>
	<u>53,209</u>	<u>61,014</u>
應收帳款	153,733	143,752
應收帳款—關係人	3,353	6,185
減：備抵減損損失	<u>1,571</u>	<u>2,003</u>
	<u>155,515</u>	<u>147,934</u>
其他應收款	<u>15,077</u>	<u>14,345</u>
合 計	<u>\$ 223,801</u>	<u>223,293</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期30天以下	\$ -	305
逾期31~60天	-	9
逾期61~90天	-	240
逾期91天以上	<u>365</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 365</u>	<u>554</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,003
認列之減損損失	570
本年度無法收回而沖銷之金額	<u>(1,002)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,571</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失
民國103年1月1日餘額	\$ 1,852
認列之減損損失	<u>151</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,003</u>

由於歷史經驗顯示帳齡超過180天之應收帳款及應收票據無法回收，本公司對於帳齡超過180天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91至180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

本公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期未超過90天之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
商 品	\$ 5,873	5,566
減：備抵損失	-	-
	<u>5,873</u>	<u>5,566</u>
製 成 品	19,518	24,903
減：備抵損失	370	114
	<u>19,148</u>	<u>24,789</u>
在 製 品	2,756	1,367
減：備抵損失	8	11
	<u>2,748</u>	<u>1,356</u>
原 料	354,451	660,163
減：備抵損失	10,493	691
	<u>343,958</u>	<u>659,472</u>
物 料	2,932	2,381
減：備抵損失	79	117
	<u>2,853</u>	<u>2,264</u>
	<u>\$ 374,580</u>	<u>693,447</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
存貨盤盈	\$ (734)	(1,264)
存貨跌價損失	10,017	101
存貨報廢損失	<u>115</u>	<u>1,898</u>
列入營業成本	<u>\$ 9,398</u>	<u>735</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待售房地

	<u>104.12.31</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國天沐	\$ 56,899	147,967	204,866
裕國豐順大街	<u>34,222</u>	<u>22,634</u>	<u>56,856</u>
	<u>\$ 91,121</u>	<u>170,601</u>	261,722
減：備抵損失			-
			<u>\$ 261,722</u>
	<u>103.12.31</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國天泉	\$ 547	2,074	2,621
裕國九德	-	1,560	1,560
裕國豐順	22,845	48,207	71,052
裕國天沐	59,249	154,227	213,476
裕國天虹	34,849	47,798	82,647
裕國豐順大街	<u>41,437</u>	<u>27,660</u>	<u>69,097</u>
	<u>\$ 158,927</u>	<u>281,526</u>	440,453
減：備抵損失			10,017
			<u>\$ 430,436</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因存貨淨變現價值回升，故分別認列存貨跌價回升利益為10,017千元及101千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之待售房地均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇四年度及一〇三年度預期超過十二個月以後回收之存貨分別為130,861千元及4,181千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)營建用地

<u>地段名稱</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
台中陳平段等	\$ 785	785
沙鹿埔子段	94,987	94,987
龍井山腳段	466,085	466,085
烏日三民段等	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276
合 計	<u>\$ 604,978</u>	<u>604,978</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之營建用地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

(七)在建房地

<u>工程名稱</u>	<u>104.12.31</u>				
	<u>土地成本</u>	<u>工程成本</u>	<u>合 計</u>	<u>投資興建方法</u>	<u>預計完工年度</u>
裕國豐展	\$ <u>245,052</u>	<u>909,668</u>	<u>1,154,720</u>	自地自建	105

<u>工程名稱</u>	<u>103.12.31</u>				
	<u>土地成本</u>	<u>工程成本</u>	<u>合 計</u>	<u>投資興建方法</u>	<u>預計完工年度</u>
裕國豐展	\$ <u>241,692</u>	<u>554,613</u>	<u>796,305</u>	自地自建	105

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之在建房地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因在建房地而資本化之利息金額分別為3,360千元及6,397千元，平均利率分別為2.323%及2.323%~2.573%。

民國一〇四年度及一〇三年度預期超過十二個月以後回收之存貨分別為0元及796,305千元。

(八)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司－裕鵬物流(股)公司	\$ 194,315	192,563
子公司－裕富餐飲(股)公司	14,512	17,477
子公司－德昌食品(股)公司	-	37,736
子公司－裕一實業有限公司	10,469	11,249
	<u>\$ 219,296</u>	<u>259,025</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2. 擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(九) 處分子公司股權並喪失控制力

本公司於民國一〇四年八月三十一日處分德昌食品(股)公司31.06%之股權，並喪失對其之控制，處分價款為79,760千元，係依德昌食品(股)公司民國一〇四年六月三十日經會計師核閱財務報告之淨值為參考依據，其處分利益18,250千元已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

本公司對德昌食品(股)公司喪失控制力前，係採用權益法並認列(4,472)千元於綜合損益表之「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額」項下。

(十) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 587,220	630,565	526,212	39,155	68,920	-	1,852,072
增 添	-	-	12,288	152	2,143	-	14,583
處 分	-	-	-	(133)	-	-	(133)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
民國104年12月31日餘額	\$ 587,220	630,565	538,500	39,174	71,063	-	1,866,522
民國103年1月1日餘額	\$ 587,220	492,383	464,455	38,821	47,820	109,991	1,740,690
增 添	-	7,916	19,577	334	14,900	-	42,727
處 分	-	-	(3,381)	-	-	-	(3,381)
重 分 類	-	130,266	45,561	-	6,200	(109,991)	72,036
民國103年12月31日餘額	\$ 587,220	630,565	526,212	39,155	68,920	-	1,852,072
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	336,790	421,671	31,526	39,349	-	829,336
本年度折舊	-	26,447	18,427	1,599	3,576	-	50,049
處 分	-	-	-	(133)	-	-	(133)
民國104年12月31日餘額	\$ -	363,237	440,098	32,992	42,925	-	879,252
民國103年1月1日餘額	\$ -	313,886	407,607	29,775	36,177	-	787,445
本年度折舊	-	22,904	17,445	1,751	3,172	-	45,272
處 分	-	-	(3,381)	-	-	-	(3,381)
民國103年12月31日餘額	\$ -	336,790	421,671	31,526	39,349	-	829,336
帳面價值：							
民國104年12月31日	\$ 587,220	267,328	98,402	6,182	28,138	-	987,270
民國103年12月31日	\$ 587,220	293,775	104,541	7,629	29,571	-	1,022,736
民國103年1月1日	\$ 587,220	178,497	56,848	9,046	11,643	109,991	953,245

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保質押，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(二十三)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 10,166	10,862	21,028
增添購置	-	-	-
處分報廢	-	-	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 10,166	10,862	21,028
增添購置	-	-	-
處分報廢	-	-	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,035	1,035
本年度折舊	-	310	310
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,345</u>	<u>1,345</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	725	725
本年度折舊	-	310	310
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,035</u>	<u>1,035</u>
帳面金額：			
民國104年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,517</u>	<u>19,683</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,137</u>	<u>20,303</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,827</u>	<u>19,993</u>
公允價值：			
民國104年12月31日			\$ <u>41,376</u>
民國103年12月31日			\$ <u>40,364</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~10年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十六)。

投資性不動產之公允價值係以臨近地區市場價值為評價基礎。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
其他金融資產—流動	\$ 26,778	-
其他金融資產—非流動	-	16,602
存出保證金	5,938	7,518
其他流動資產：		
預付貨款	2,286	827
預付費用	20,769	22,609
其他	698	10,330
	<u>\$ 56,469</u>	<u>57,886</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

其他金融資產一流動及非流動主要係受限制銀行存款作為長短期借款融資額度及信託專戶，該等質押擔保情形，請詳附註八。

(十三)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

104.12.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券、兆豐票券及陽信銀行	1.588%~2.573%	\$ 313,000
減：應付短期票券折價			(76)
合計			<u>\$ 312,924</u>

103.12.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券	1.748%~2.448%	<u>\$ 205,000</u>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十四)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
信用狀借款	\$ 62,288	279,358
無擔保銀行借款	50,000	-
擔保銀行借款	<u>595,000</u>	<u>550,000</u>
合計	<u>\$ 707,288</u>	<u>829,358</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,402,712</u>	<u>895,642</u>
利率區間	<u>1.13%~2.53%</u>	<u>1.125%~2.53%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	2.27%~3.2%	105~109年	\$ 154,667
信用借款	台幣	1.839%~2.4%	106~108年	209,368
減：一年內到期部分				(68,549)
合計				<u>\$ 295,486</u>
尚未使用額度				<u>\$ 559,967</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.84%~3%	104~109年	\$ 281,094
信用借款	台幣	2.15%~2.5%	106~108年	114,984
減：一年內到期部分				(114,041)
合計				<u>\$ 282,037</u>
尚未使用額度				<u>\$ 511,200</u>

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.違反借款合同

本公司經評估後並考量營建市場景氣回溫，已陸續推出裕國雙園I、裕國雙園II及裕國豐田，因考量資金運用，欲與原聯貸案主辦銀行土地銀行等六家聯貸銀行，協議放寬用款條件，惟未達聯貸銀行三分之二同意，故於民國九十九年第一季改與主辦銀行土地銀行等三家簽立新聯貸借款合同，並提前償還原聯貸案借款，依民國九十九年第一季簽訂之借款合同規定，本公司於借款期間，應依年度經會計師查核簽證之合併財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。如不符上開財務比率時，授信銀行同意本公司於規定期間內完成改善，如仍未能改善者，應就改善期間屆滿時之未清償本金餘額按0.05%罰款及加碼0.25%計付利息。本公司上述聯貸案之長期借款已於民國一〇四年三月二十六日償還完畢。

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 12,676	13,849
一年至五年	50,704	49,894
五年以上	76,508	88,003
	<u>\$ 139,888</u>	<u>151,746</u>

本公司以營業租賃承租廠房及廣告看板等。租賃期間通常為四至十五年，並附有於租期屆滿之續租權。其中新北廠房、高雄廠房之租金給付自第六年起每五年分別調增5%及4%以反映市場租金，林口廠房租賃則自第六年起每三年依當地物價指數變動支付額外租金。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為23,973千元及21,927千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

廠房的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 457	686
一年至五年	-	457
	\$ 457	1,143

民國一〇四年度及一〇三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為686千元及648千元。

(十七) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 12,093	11,822
計畫資產之公允價值	(7,597)	(7,322)
淨確定福利負債	\$ 4,496	4,500

本公司員工福利負債明細如下：

	104.12.31	103.12.31
長期帶薪假負債	\$ 3,955	3,889

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,526千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 11,822	11,400
當期服務成本及利息	235	216
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	(239)	-
一因財務假設變動所產生之精算損益	(12)	206
一因經驗調整所產生之精算損益	843	-
計劃支付之福利	(556)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 12,093</u>	<u>11,822</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,322	6,509
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	60	41
已提撥至計畫之金額	640	662
計劃已支付之福利	(556)	-
計畫資產預計報酬	131	110
12月31日確定福利義務	<u>\$ 7,597</u>	<u>7,322</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 32	32
淨確定福利負債(資產)之淨利息	203	184
計畫資產預計報酬	(131)	(110)
	<u>\$ 104</u>	<u>106</u>
營業成本	52	49
管理費用	52	57
	<u>\$ 104</u>	<u>106</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 6,614	6,449
本期認列	<u>532</u>	<u>165</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,146</u>	<u>6,614</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.30%	1.72%
未來薪資增加	0.58%	1.00%

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為619千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
104年12月31日		
折現率(變動0.5%)	801	735
未來薪資增加(變動0.5%)	794	735
103年12月31日		
折現率(變動0.5%)	547	515
未來薪資增加(變動0.5%)	488	465

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,013千元及3,933千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 45,726	43,554
調整前期之當期所得稅	<u>(6,497)</u>	<u>2,936</u>
	<u>39,229</u>	<u>46,490</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(7,050)</u>	<u>(2,476)</u>
所得稅費用	<u>\$ 32,179</u>	<u>44,014</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 128,154	540,427
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,786	91,873
依權益法認列之投資利益影響數	(2,346)	(2,933)
依稅法規定調整數	654	(17,216)
免稅所得	(7,234)	(49,354)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(348)	-
未認列暫時性差異之變動	(8,836)	8,837
前期(高)低估	(6,497)	2,936
未分配盈餘加徵10%	<u>35,000</u>	<u>9,871</u>
	<u>\$ 32,179</u>	<u>44,014</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,862</u>	<u>10,698</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 廣告費	未實現 帶薪假	未實現 兌換損失	合計
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日餘額	\$ 385	661	1,532	2,578
貸記損益表	8,678	11	(1,532)	7,157
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,063</u>	<u>672</u>	<u>-</u>	<u>9,735</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	102	102
貸記損益表	385	661	1,430	2,476
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 385</u>	<u>661</u>	<u>1,532</u>	<u>2,578</u>
	土地增值 稅準備	未實現兌 換利益	合計	
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 34,082	-	34,082	
借記損益表	-	107	107	
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 34,082</u>	<u>107</u>	<u>34,189</u>	
民國103年1月1日餘額 (即12月31日餘額)	<u>\$ 34,082</u>	<u>-</u>	<u>34,082</u>	

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>209,568</u>	<u>633,240</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>19,100</u>	<u>22,249</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u> 9.11%	<u>103年度(實際)</u> 7.00%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 營利事業所得稅行政救濟：

本公司民國九十七年營利事業所得稅結算申報案件因對投資損失與稽徵機關之見解不同，經核定補徵8,403千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出行政救濟申請，並於民國一〇四年一月二十一日接獲財政部中區國稅局重核復查決定書，經財政部民國103年5月20日台財訴字第10313908670號訴願決定原核定補徵8,403千元予以撤銷。此項核定退稅已認列6,971千元為民國一〇四年第一季之所得稅利益。

(十九) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,100,000千元，每股面額10元，均為210,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股119,440千股，每股面額10元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	\$ 106,378	106,378
庫藏股迴轉	8,939	-
12月31日期末餘額	\$ 115,317	106,378

1. 資本公積：

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790
庫藏股票交易	36,787	54,819
	\$ 229,577	247,609

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘：

本公司章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，除依法完納所得稅款及彌補以往年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中員工紅利百分之二以上，董事及監察人酬勞百分之二。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為6,500千元，董事及監察人酬勞估列金額為6,500千元，係以本公司民國一〇三年度以預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數範圍內為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業費用。

民國一〇四年六月十七日經股東會決議之民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	103年度		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 2,514	6,500	(3,986)
董監酬勞	2,489	6,500	(4,011)
	\$ 5,003	13,000	(7,997)

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分派數與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇四年六月十七日及民國一〇三年六月十三日經股東會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分派案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利—現金	\$ 119,440	238,880

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.庫藏股

本公司對具實質控制力之被投資公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額為36,820千元。民國一〇四年十二月三十一日本公司之每股市價為13.60元。

本公司於民國一〇四年八月三十一日處分德昌食品(股)公司股權並喪失對其之控制，致使德昌食品(股)公司持有本公司股票計8,939千股不再視為庫藏股票處理。本公司於民國一〇三年十二月三十一日止因德昌食品(股)公司而認列庫藏股金額為50,392千元。

另，本公司發放予子公司之股利，不得視為對外發放之股利，應提列等額之資本公積。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為36,818千元及83,655千元，提列之資本公積分別為36,787千元及54,819千元。

4.其他權益

	備供出售金融商 品未實現損益
民國104年1月1日	\$ 19,712
備供出售金融資產未實現損益：	
子公司	(4,181)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 15,531</u>
民國103年1月1日	\$ 30,115
備供出售金融資產未實現損益：	
子公司	(10,403)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 19,712</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為95,975千元及496,413千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為109,366千股及106,378千股作為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

歸屬於本公司普通股之權益持有人之淨利	<u>\$ 95,975</u>	<u>103年度</u> <u>496,413</u>
--------------------	------------------	--------------------------------

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日已發行普通股	\$ 106,378	119,440
庫藏股之影響	<u>2,988</u>	<u>(13,062)</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 109,366</u>	<u>106,378</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.88</u>	<u>4.67</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為95,975千元及496,413千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為109,541千股及106,761千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>95,975</u>	<u>496,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 109,366	106,378
員工分紅費用	<u>175</u>	<u>383</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 109,541</u>	<u>106,761</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.88</u>	<u>4.65</u>

(二十一)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ 1,161,516	1,362,401
冷凍冷藏租賃收入	279,349	242,070
營建收入	<u>251,691</u>	<u>2,212,213</u>
	<u>\$ 1,692,556</u>	<u>3,816,684</u>

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%(最高百分之一)為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額皆為1,308千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
租賃收入	\$ 9,028	9,110
利息收入	373	592
股利收入	-	202
	\$ 9,401	9,904

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 5,504	(13,270)
處分固定資產利益	210	381
處分投資利益	18,250	-
其他	2,543	672
	\$ 26,507	(12,217)

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用	\$ 28,067	35,475
減：利息資本化	(3,360)	(6,397)
	\$ 24,707	29,078

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為330,185千元及341,640千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 749,667	763,149	635,526	51,135	76,488	-
無擔保銀行借款-NTD	259,368	264,559	90,217	143,195	31,147	-
無擔保銀行借款-USD	62,288	63,419	63,419	-	-	-
應付短期票券	312,924	313,000	313,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	101,479	101,479	101,479	-	-	-
其他應付款	35,162	35,162	35,162	-	-	-
	<u>\$ 1,520,888</u>	<u>1,540,768</u>	<u>1,238,803</u>	<u>194,330</u>	<u>107,635</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 831,094	847,129	657,956	56,308	115,808	17,057
無擔保銀行借款-NTD	121,745	124,622	24,877	56,162	43,583	-
無擔保銀行借款-USD	272,597	276,625	276,625	-	-	-
應付短期票券	205,000	205,000	205,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	191,726	191,726	191,726	-	-	-
其他應付款(含關係人)	64,509	64,509	64,509	-	-	-
	<u>\$ 1,686,671</u>	<u>1,709,611</u>	<u>1,420,693</u>	<u>112,470</u>	<u>159,391</u>	<u>17,057</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
金融資產								
貨幣性項目								
美金	USD	853	32.825	27,996	USD	151	31.65	4,772
歐元	EUR	296	35.88	10,617	EUR	370	38.47	14,237
金融負債								
貨幣性項目								
美金	USD	688	32.825	22,595	USD	8,613	31.65	272,597

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及長短期借款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度稅後淨利將分別增加或減少66千元及1,052千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 元	8,288	31.7557	(12,449)	30.3181
歐 元	(2,784)	35.2265	(821)	40.2410

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少9,212千元及11,004千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 73,668	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	223,801	-	-	-	-
其他金融資產－流動	26,778	-	-	-	-
小計	\$ 324,247	-	-	-	-
合計	<u>\$ 325,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 136,641	-	-	-	-
短期借款	707,288	-	-	-	-
應付短期票券	312,924	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	364,035	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,520,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 94,227	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	223,293	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	16,602	-	-	-	-
小計	\$ 334,122	-	-	-	-
合計	<u>\$ 335,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 256,212	-	-	-	-
短期借款	829,358	-	-	-	-
應付短期票券	205,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	396,078	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,686,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過非衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。非衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司提供予子公司背書保證，金額皆為29,000千元。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,962,679千元及1,406,842千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要有新台幣為主，亦有美金。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。此外，本公司定期監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(二十六)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債總額除以股東權益計算。負債總額係資產負債表所列示之負債總額。股東權益係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）。

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，因建設部門有著資本密集、產品生產期間長且單價高、技術變動低、舉債金額高等產業特性，即維持負債比率低於200%以下，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ <u>1,844,748</u>	<u>2,067,878</u>
權益總額	\$ <u>2,142,174</u>	<u>2,138,026</u>
負債比率	<u>86.12%</u>	<u>96.72%</u>

截至一〇四年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

子 公 司 名 稱	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
裕鵬物流(股)公司(以下稱裕鵬物流)	台灣	99.83%	99.83%
裕一實業有限公司(以下稱裕一實業)	台灣	100%	100%
裕富餐飲(股)公司(以下稱裕富餐飲)	台灣	50%	50%
德昌食品(股)公司(以下稱德昌食品)(註)	台灣	-	31.06%
德金營造(股)公司(以下稱德金營造)(註1)	台灣	-	-

(註)：本公司於民國一〇四年八月三十一日處分德昌食品31.06%之股權，故不再列為子公司。

(註1)：本公司對該公司具有業務上之控制能力，故將其列為子公司。

(二)母公司與最終控制者：本公司為本公司及本公司子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	104年度		103年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
子公司	\$ 14,903	1	14,984	1
受主要管理階層控制之公司	15,363	1	12,082	-
關聯企業	-	-	11,732	-
主要管理階層之二親等	-	-	11,674	-
	<u>\$ 30,266</u>	<u>2</u>	<u>50,472</u>	<u>1</u>

本公司售予關係人之銷貨價格因銷貨數量多寡致售價有所差異外；應收帳款收款條件與一般客戶並無顯著不同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104年度		103年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
子公司	\$ 3,431	-	37,473	2
受主要管理階層控制之公司	338	-	18	-
關聯企業	-	-	204	-
	<u>\$ 3,769</u>	<u>-</u>	<u>37,695</u>	<u>2</u>

本公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。民國一〇四年度及一〇三年度向關係人進貨付款條件皆為60天至90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31		103.12.31	
		金額	佔應收票 據及帳款 (含其他)%	金額	佔應收票 據及帳款 (含其他)%
應收票據及帳款	子公司	\$ 1,774	1	4,090	2
應收票據及帳款	受主要管理階 層控制之公司	3,277	1	2,707	1
應收票據及帳款	關聯企業	-	-	1,017	1
		<u>\$ 5,051</u>	<u>2</u>	<u>7,814</u>	<u>4</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31		103.12.31	
		金額	佔應付票 據及帳款 (含其他)%	金額	佔應付票 據及帳款 (含其他)%
應付票據及帳款	關聯企業	\$ -	-	86	-
應付票據及帳款	受主要管理階 層控制之公司	12	-	1	-
其他應付款	子公司	-	-	23	-
		<u>\$ 12</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.發包工程

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度發包予子公司之工程情形如下：

工程名稱	104年度		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
裕國豐展	\$ 1,037,830	\$ 856,979	\$ 180,851

工程名稱	103年度		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
裕國天沐	\$ 328,590	328,590	-
裕國豐順	696,440	696,440	-
裕國天虹	110,313	110,313	-
裕國豐順大街	175,060	175,060	-
裕國豐展	1,037,830	515,353	522,477
	\$ 2,348,233	1,825,756	522,477

上述已計價之工程成本截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，尚未支付款分別為43,466千元及134,305千元，帳列應付票據及帳款－關係人項下。

本公司發包予關係人之工程係依本公司規定之比議價程序、工程預算，決定工程發包價格，並依合約規定及工程進度逐期計價付款。

6.物流費支出

本公司民國一〇四年度及一〇三年度委任子公司配送之物流費支出分別為5,381千元及5,891千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，尚未支付款分別為1,590千元及1,462千元，帳列應付票據及帳款－關係人項下。

7.提供租賃服務予關係人

	交易金額		應收票據及帳款－關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司－租賃服務	\$ 1,330	1,378	82	113
受主要管理階層控制之公司－租賃服務	48	-	-	-
關聯企業－租賃服務	-	923	-	80
	\$ 1,378	2,301	82	193

本公司民國一〇〇年度將部分車輛、辦公室出租於子公司，租期三年，租賃保證金30,000千元，款項已於民國一〇〇年第一季收訖，且子公司於民國一〇三年與本公司續約。租金之決定係參考市價價格及其坪數，且租賃保證金設算利息係按台銀等六家銀行之一年期定期儲蓄存款機動利率平均數計算。民國一〇四年度及一〇三年度，因上述交易條件產生之利息支出皆為420千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司、關聯企業及受主要管理階層控制之公司之租金收入價格除因租用差異性致價格無法比較外，餘之收款並無重大差異；收款期間與一般客戶並無顯著不同。

8. 財產交易

本公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	104年度			
主要管理階層(法人)	採用權益法之投資	交易股數	交易標的	處分價款	處分利益
		\$ 5,000,000	德昌食品股票	\$ 79,760	\$ 18,250

上述交易截至民國一〇四年十二月三十一日止，相關款項皆已收訖。

9. 背書保證

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為子公司向銀行借款而簽發擔保信用狀，期末餘額皆為29,000千元。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 11,757	18,084
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 11,757	18,084

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

受押資產	擔保標的	帳面價值	
		104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 724,460	749,193
其他金融資產—流動	履約保證	26,778	-
其他金融資產—非流動	訴訟提存法院及長、短期借款 、履約保證	-	16,602
在建房地—土地	長期借款	245,052	241,692
營建用地	長、短期借款及應付短期票券	572,761	572,761
合計		\$ 1,569,051	1,580,248

(註)民國一〇四年十二月三十一日之其他金融資產—流動及民國一〇三年十二月三十一日之其他金融資產—非流動中，係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐展」買受人之買屋價金10,369千元及13,932千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，「裕國豐展」買屋價金應交付信託金額與實際交付信託之金額相符，且本公司並未有收取價金延遲信託之情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	104.12.31	103.12.31
合約總價款(未稅金額)	\$ 40,632	92,651
尚未發生之管理服務費用	\$ 4,476	17,905

2.本公司未認列之工程合約：

	104.12.31	103.12.31
合約總價款(未稅金額)	\$ 1,037,830	2,348,233
尚未發生之工程款	\$ 180,851	522,477

3.本公司已開立而未使用之信用狀：

	104.12.31	103.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 14,767	86,217

4.本公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	104.12.31	103.12.31
合約總價款(含稅金額)	\$ 1,100,273	1,195,166
已依約收取價款(未稅金額)	\$ 200,479	267,392

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)本公司於民國九十九年八月間，與仕楷瑞企業股份有限公司發生訂約購買節能系統之詐欺取財爭議並提起相關訴訟。仕楷瑞企業股份有限公司偽稱可節省流動電費10%~30%，進而雙方簽訂「電抗式濾波節能系統設備安裝合約書」，惟未達到節能效果，且致使本公司之冷凍冷藏庫溫控系統故障，仕楷瑞企業股份有限公司並以1300KVA之系統設備混充2000KVA規格。本公司主張解除合約，惟仕楷瑞企業股份有限公司遂起訴主張本公司應給付仕楷瑞公司2,040千元及自訴狀繕本送達被告之翌日起至清償日止，按年息百分之五計算利息。本公司於民國九十九年十二月十三日向台灣台中地方法院提起告訴，一審經台中地方法院判決仕楷瑞公司敗訴，訴訟費用由仕楷瑞公司負擔。惟，本公司不服一審法院判決，遂提起上訴，主張仕楷瑞公司及何青樺、蔡文詰等二人須負連帶賠償責任，並於民國一〇三年三月十八日接獲台灣高等法院台中分院判決，依判決主文駁回本公司部分上訴，仕楷瑞公司應再給付本公司500千元，並自民國一〇〇年二月二十五日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，第一審、第二審訴訟費用由仕楷瑞公司負擔百分之八十二，餘由本公司負擔。惟，仕楷瑞不服二審判決，遂提起上訴，因該件上訴不合法並經臺灣高等法院臺中分院於民國一〇三年六月十二日駁回定讞。

(三)本公司於民國一〇三年間，與甲君發生房屋土地預定買賣契約書約定事項爭議並提起相關訴訟，其買賣契約書約定銷售坪數與實際驗收坪數不符，合約書顯係誤植，本公司遂立即通知甲君希冀雙方得就契約約定與實際建物坪差進行協商，惟甲君始終要求本公司將現有完竣實際建物坪數全移轉登記至其名下，使甲君憑空獲有重大經濟利益，而令本公司蒙受不利，實有失平等互惠及誠信原則，本公司已向甲君說明若不願再為協商找補金額，則應連同土地、建物一併辦理共有之權利範圍登記，卻遭甲君拒絕，惟，前揭房地迄今尚未辦理移轉登記完畢，實非可歸責於本公司。民國一〇四年三月十九日經台中地方法院判決甲君駁回，訴訟費用由甲君負擔。惟，甲君不服法院判決，遂提起上訴，並於民國一〇四年十二月二十九日接獲台灣高等法院台中分院判決，依判決主文裁定本公司應於甲君依約給付價款時應將土地、建物所有權移轉登記並交付與甲君，並給付甲君190千元之遲延利息，第一審、第二審訴訟費用由本公司負擔。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	57,238	34,728	91,966	53,451	73,522	126,973
勞健保費用	4,810	4,516	9,326	4,678	4,401	9,079
退休金費用	2,128	1,989	4,117	2,276	1,763	4,039
其他員工福利費用	2,160	1,170	3,330	1,908	1,126	3,034
折舊費用	47,836	2,523	50,359	42,962	2,620	45,582

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為2,277人及2,273人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	裕一實業 有限公司	本公司之 子公司	214,217	29,000	29,000	-	-	1.35%	642,652	29,000	-	-

註：依本公司為他人背書保證辦法，對單一企業背書保證限額為淨值10%，背書保證總額最高限額不得超過淨值30%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關 係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比 率	公允價值	
本公司	股票—德金建設(股) 公司	無	以成本衡量之金融資產	103,000	1,000	3.85	1,637	(註)
裕騰物流	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	3,421,307	83,309	2.26	83,309	
裕騰物流	股票—裕國冷凍冷藏 (股)公司	本公司對該 公司採權益 法投資	備供出售金融資產	4,123,000	56,073	3.45	56,073	
裕富餐飲	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	932,764	22,713	0.62	22,713	
裕騰物流	債券型基金—野村環 球高收益債券	無	備供出售金融資產	306,122	2,577	0.21	2,577	
德金營造	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	1,298,000	31,606	0.86	31,606	

(註)：係以未經會計師查核之自結財務報表數，按持股比例揭露其股數淨值。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	德金營造	本公司對該公司具有實質控制力	發包工程								
			裕國豐展	341,626	29.89 %	依合約規定及工程进度逐期付款	-	-	(43,466)	(43) %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	裕騰物流(股)公司	台中市西屯區	主要經營汽車貨運業務	154,006	154,006	15,973,333	99.83%	194,315	24,839	20,681	本公司之子公司
本公司	裕富餐飲(股)公司	台中市港路	主要經營餐館業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	14,512	(5,081)	(2,541)	本公司之子公司
本公司	裕一實業有限公司	台中市西屯區	主要經營家禽畜批發業務	10,000	10,000	-	100%	10,469	133	133	本公司之子公司
本公司	德昌食品(股)公司	台中市大里區	主要經營各種食品製造加工及買賣	-	55,714	-	-%	-	(1,350)	(4,472)	註
本公司	德金營造(股)公司	台中市大里區	主要經營營造業務	-	-	-	-%	-	15,859	-	本公司具有實質控制力之子公司
裕騰物流(股)公司	裕富餐飲(股)公司	台中市港路	主要經營餐飲業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	21,715	(5,081)	(2,540)	本公司之子公司
裕騰物流(股)公司	德昌食品(股)公司	台中市大里區	主要經營各種食品製造加工及買賣	-	24,000	-	-%	-	(1,350)	-	註

(註)：係本公司於喪失控制力前之德昌食品於民國一〇四年一月一日至八月三十一日止之本期(損)益。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零 用 金	\$ 228
銀行存款	支 票 存 款	203
	活 期 存 款	34,624
	外 幣 存 款-美 金 852,895.98x32.825	27,996
	外 幣 存 款-歐 元 295,903.7x35.88	<u>10,617</u>
	小 計	<u>73,440</u>
	合 計	<u>\$ 73,668</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據—非關係人：		
揚振企業有限公司	營 業	\$ 4,336
其他(註)	"	<u>47,093</u>
小計		<u>51,429</u>
應收票據—關係人：		
德昌食品(股)公司	營 業	1,073
楊名國際(股)公司	"	<u>707</u>
小計		<u>1,780</u>
合 計		<u>\$ 53,209</u>
應收帳款—非關係人：		
王品餐飲(股)公司	營 業	\$ 39,711
維力食品工業(股)公司	"	7,609
其他(註)	"	106,413
減：備抵減損損失		<u>1,571</u>
小計		<u>152,162</u>
應收帳款—關係人：		
裕富餐飲(股)公司	營 業	1,070
德昌食品(股)公司	"	1,034
裕鵬物流(股)公司	"	786
楊名國際(股)公司	"	<u>463</u>
小計		<u>3,353</u>
合 計		<u>\$ 155,515</u>

註：金額未超過該科目百分之五以上者，不予單獨列示。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他應收帳款細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	估列定存之利息收入及應收代墊費用等	\$ <u>15,077</u>

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 5,873	6,635	市價採淨變現價值
製 成 品	19,518	23,631	"
在 製 品	2,756	3,880	"
原 料	354,451	395,698	"
物 料	<u>2,932</u>	<u>2,897</u>	"
	385,530	<u>432,741</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(10,950)</u>		
	\$ <u>374,580</u>		

裕國冷凍冷藏股份有限公司

營建用地變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加			本期減少	期末餘額	提供擔保金額
		土地成本	工程成本	利息資本化			
龍井山腳段	\$ 466,085	-	-	-	-	466,085	440,386
沙鹿埔子段	94,987	-	-	-	-	94,987	92,099
沙鹿南勢坑	40,276	-	-	-	-	40,276	40,276
台中陳平段等	785	-	-	-	-	785	-
烏日三民段	1,878	-	-	-	-	1,878	-
北勢坑小段	967	-	-	-	-	967	-
	<u>\$ 604,978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>604,978</u>	<u>572,761</u>

在建房地變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加			本期減少	期末餘額	提供擔保金額
		土地成本	工程成本	利息資本化			
裕國豐展	\$ 796,305	-	355,055	3,360	-	1,154,720	240,043

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付款項	預付工程設計費、修繕費及保險費等	20,769
	預付貨款	2,286
其他流動資產	留抵稅額	<u>698</u>
合 計		<u>\$ 23,753</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

採權益法評價之長期股權投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資收益		其他(註)		期末餘額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持 股 比 例 %	金 額	
裕騰物流(股)公司	15,973	192,563	-	-	-	-	20,681	(18,929)	15,973	194,315	99.83	194,315	無
裕富餐飲(股)公司	3,000	17,477	-	-	-	-	(2,540)	(425)	3,000	14,512	50.00	14,512	"
德昌食品(股)公司	5,000	37,736	-	-	5,000	61,510	(4,472)	28,246	-	-	-	-	"
裕一實業有限公司	-	11,249	-	-	-	-	133	(913)	-	10,469	100.00	10,469	"
合計		<u>\$ 259,025</u>				<u>61,510</u>		<u>13,802</u>		<u>7,979</u>		<u>219,296</u>	

(註)：其他調整原因說明如下：

1. 因子公司適用IFRS 7，本公司依IAS 28應同步調整備供出售金融資產未實現損益。
2. 依持股比例調整IAS 1規定，子公司收到母公司所發放現金股利轉列資本公積一庫藏股交易。
3. 本公司依IAS 28規定按持股比例同步調整因被投資公司股東權益調整項目。
4. 因出售子公司股票，故迴轉其持有本公司而認列之庫藏股。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業 名稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末		提供擔保 或質押情形
	股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	帳面金額	
德金建設(股)公司	103	\$ 1,000	-	-	-	-	103	1,000	無

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
成 本：						
土 地	\$ 587,220	-	-	-	587,220	其中帳面價值583,982千元，已提供抵押
房屋及建築	630,565	-	-	-	630,565	其中帳面價值131,646千元，已提供抵押
機器設備	526,212	12,288	-	-	538,500	其中帳面價值8,832千元，已提供抵押
運輸設備	39,155	152	133	-	39,174	
其他設備	68,920	2,143	-	-	71,063	
小 計	1,852,072	14,583	133	-	1,866,522	
減：累計折舊						
房屋及建築	336,790	26,447	-	-	363,237	直線法，3~56年
機器設備	421,671	18,427	-	-	440,098	直線法，3~16年
運輸設備	31,526	1,599	133	-	32,992	直線法，2~15年
其他設備	39,349	3,576	-	-	42,925	直線法，2~16年
小 計	829,336	50,049	133	-	879,252	
淨額	\$1,022,736	(35,466)	-	-	987,270	

裕國冷凍冷藏股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供抵押情形
成本：						
土 地	\$ 10,166	-	-	-	10,166	無
房屋及建築	10,862	-	-	-	10,862	無
小計	21,028	-	-	-	21,028	
累計折舊：						
房屋及建築	1,035	310	-	-	1,345	
淨額	\$ 19,993	(310)	-	-	19,683	

其他非流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	廠房租賃保證金等	\$ 5,938

裕國冷凍冷藏股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間%	融資額度	擔保品
台灣銀行	信用狀	\$ 27,293	104.12.16~105.06.17	1.685%~1.755%	160,000	無
彰化銀行	"	34,995	104.12.23~105.05.29	1.8%~1.95%	200,000	無
	小計	<u>62,288</u>			<u>360,000</u>	
合作金庫	信用借款	50,000	104.12.25~105.12.25	1.670%	80,000	無
		<u>50,000</u>			<u>80,000</u>	
台中商銀	抵押借款	15,000	104.09.25~105.09.25	2.45%	15,000	營建用地
彰化銀行	"	530,000	104.11.12~105.12.21	1.585%~1.62%	610,000	土地及建物
						其他金融資產
土銀中科	"	50,000	104.08.03~105.08.02	1.78%	400,000	產一流動
	小計	<u>595,000</u>			<u>1,025,000</u>	
	合計	<u>\$ 707,288</u>			<u>1,465,000</u>	

註1：另有期末未有借款餘額之可使用融資額度645,000千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

應付短期票券

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>保證機構</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率</u>	<u>發行金額</u>	<u>未攤銷 預付利息</u>	<u>帳面金額</u>	<u>擔保品</u>
中華票券	104.11.01~105.01.14	1.588%	\$ 30,000	-	30,000	營建用地
中華票券	104.12.11~105.02.04	2.323%	136,000	-	136,000	"
中華票券	104.12.11~105.01.05	2.573%	37,000	-	37,000	"
兆豐票券	104.12.04~105.02.02	1.588%	40,000	31	39,969	無
陽信台中	104.11.06~105.01.29	1.7%	70,000	45	69,955	"
			<u>\$ 313,000</u>	<u>76</u>	<u>312,924</u>	

裕國冷凍冷藏股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據—非關係人：		
上威國際有限公司	營 業	\$ 1,628
第一化成(股)公司	"	1,431
其他(註)	"	<u>11,994</u>
小 計		<u>15,053</u>
應付票據—關係人：		
德金營造(股)公司	營 業	6,330
裕鵬物流(股)公司	"	1,091
德昌食品(股)公司	"	<u>9</u>
小 計		<u>7,430</u>
合 計		<u>\$ 22,483</u>
應付帳款—非關係人：		
王品餐飲(股)公司	營 業	32,549
龍基企業有限公司	"	2,340
其他(註)	"	<u>6,469</u>
小 計		<u>41,358</u>
應付帳款—關係人：		
德金營造(股)公司	營 業	\$ 37,136
裕鵬物流(股)公司	"	499
揚名國際(股)公司	"	<u>3</u>
小 計		<u>37,638</u>
合 計		<u>\$ 78,996</u>

(註)：個別金額未超過該科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

預收房地變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
裕國豐順	\$ 94,694	12,601	107,295	-
裕國天沐	18,064	-	12,766	5,298
裕國天虹	-	113,206	113,206	-
裕國九德	-	905	905	-
裕國豐順大街	-	14,896	14,896	-
裕國豐展	154,634	40,547	-	195,181
裕國天泉	-	2,659	2,659	-
	<u>\$ 267,392</u>	<u>184,814</u>	<u>251,727</u>	<u>200,479</u>

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資及獎金	\$ 21,358
	應付水電	2,632
	應付租金	2,570
	應付董監酬勞及員工酬勞	2,616
	應付勞健保	1,407
	應付利息	1,058
	其 他	3,521
合 計		<u>\$ 35,162</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
暫收款	暫收豐順、豐順大街公共管理基金等	\$ 2,852
代收款	代收員工退休金、勞健保之稅款等	366
溢收款	溢收貨款	<u>1,697</u>
合 計		<u>\$ 4,915</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	借 款 金 額		還 款 期 限	利 率 %	擔 保 品
		一 年 內 到期部份	一 年 以 上 到期部份			
農業金庫	抵押借款	\$ -	23,000	到期還款或交屋時還款	2.655%	營建用地
農業金庫	抵押借款	-	10,000	到期還款或交屋時還款	2.655%	營建用地
彰化銀行	抵押借款	5,000	16,667	103.05.22起分72期，每月償還416,667	2.27%	廠房、土地、機器及其他設備
彰化銀行	抵押借款	20,000	75,000	103.10.02起分72期，每月償還1,666,667	2.27%	廠房、土地、機器及其他設備
高雄銀行	抵押借款	5,000	-	到期還款	3.20%	營建用地
台中商銀	信用借款	7,562	17,609	103.04.03起分60期，每月償還本息669,386	2.20%	無
台中商銀	信用借款	6,367	14,830	103.04.03起分60期，每月償還本息563,694	2.20%	無
高雄銀行	信用借款	4,620	38,380	105.09.04起分36期，每月償還本息1,241,039	2.40%	無
元大	信用借款	4,000	4,000	104.03.22起分12期，每季償還1,000,000	2.08%	無
元大	信用借款	8,000	8,000	104.03.22起分12期，每季償還2,000,000	2.08%	無
元大	信用借款	8,000	8,000	104.03.22起分12期，每季償還2,000,000	2.08%	無
台灣工銀	信用借款	-	40,000	106.04.15起分9期，每季償還4,500,000(9th還4,000,000)	1.839%	無
台灣工銀	信用借款	-	40,000	106.05.15起分9期，每季償還4,500,000(9th還4,000,000)	1.839%	無
合 計		\$ <u>68,549</u>	<u>295,486</u>			

裕國冷凍冷藏股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
銷貨收入：	
肉品加工、蔬品收入	\$ 1,164,637
冷凍冷藏租賃收入	279,351
營建收入	<u>251,727</u>
合 計	1,695,715
減：銷貨退回及折讓	<u>(3,159)</u>
淨 額	<u>\$ 1,692,556</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本：	
原 物 料	
期初存料	\$ 662,544
加：本期進料	697,577
減：期末存料(含在途存貨44,933千元)	(357,383)
出售原物料	(776,012)
其他	(9,652)
本期耗用原物料	<u>217,074</u>
直接人工	16,045
製造費用	<u>27,904</u>
製造成本	261,023
期初在製品	1,367
加：其他	648
本期進貨	1,013
減：期末在製品	(2,756)
其他	(832)
製成品成本	260,463
期初製成品	24,903
加：本期進貨	355
其他	1,283
減：期末製成品	(19,518)
加工成本	(6,485)
其他	(2,635)
自製產品銷貨成本	<u>258,366</u>
外購產品銷售成本：	
期初存貨	5,566
本期進貨	68,539
加：其他	12,913
減：期末存貨	(5,873)
其他	(333)
外購產品銷售成本	<u>80,812</u>
加工成本	<u>6,485</u>
出售原物料	<u>776,012</u>
銷貨成本合計	1,121,675
存貨跌價損失	10,017
存貨報廢損失	115
存貨盤盈	(734)
	<u>1,131,073</u>
冷凍冷藏租賃成本	
直接人工	30,162
製造費用	<u>160,485</u>
	<u>190,647</u>
出售房地成本	<u>168,713</u>
營業成本總計	<u>\$ 1,490,433</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

銷售及管理費用明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用
薪 資 支 出	\$ 21,894	12,834
租 金	4,235	1,155
運 費	8,480	3
郵 電 費	1,152	612
廣 告 費	2,810	37
保 險 費	2,140	3,206
水 電 費	1,333	359
交 際 費	577	2,863
稅 捐	6,506	1,294
折 舊	696	1,827
佣 金 支 出	5,236	-
退 休 金	1,140	446
雜 費	3,209	4,306
交 通 費	2,440	335
勞 務 費	176	1,346
其 他 費 用(註)	2,481	3,844
合 計	<u>\$ 64,505</u>	<u>34,467</u>

註：個別金額低於1,000千元以下項目之合計數。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500021 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：裕國冷凍冷藏股份有限公司

事務所地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓 委託人統一編號：23641978

事務所電話：(04)2415-9168

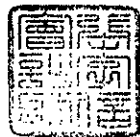

事務所統一編號：04016004

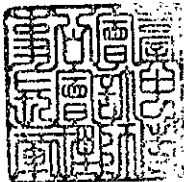
會員證書字號：(1) 中市會證字第 017 號
(2) 中市會證字第 045 號


印鑑證明書用途：辦理 裕國冷凍冷藏股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張字信	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳君滿	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 105 年 1 月 22 日

